

**შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“**

**2023 წლის ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ქართული ლარი                                        | შენიშვნა | <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2022</u> |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები               | 3.1.     | 1 004             | 3 570             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          |          | 4 392 734         | 6 025 127         |
| გადახდილი ავანსები                                  |          | 1 000 265         | 837 755           |
| მარაგები                                            | 3.2.     | 1 611 083         | 2 226 938         |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                     |          | 54 673            | 213 932           |
| გაცემული მიმდინარე სესხები                          |          | 456 689           | 484 381           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |          | -                 | -                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>7 516 449</b>  | <b>9 791 704</b>  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 3.3.     | 6 175             | 8 163             |
| არამატერიალური აქტივები                             |          | 212               | 212               |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |          | 620 000           | 620 000           |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>8 142 835</b>  | <b>10 420 079</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 3.4.     | 3 287 273         | 4 099 069         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          | 134 816           | 145 743           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                     |          | 22 519            | 9 270             |
| სასესხო ვალდებულებები                               | 3.5.     | 3 202 625         | 3 480 614         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>6 647 233</b>  | <b>7 734 696</b>  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                                |          | 1 495 602         | 2 685 383         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          | <b>8 142 835</b>  | <b>10 420 079</b> |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე \_\_\_\_\_

საქმიანობის შედეგები

| ქართული ლარი                                           | შენიშვნა | 2023 წ.          | 2022 წ.          |
|--------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>განგრძობითი ოპერაციები:</b>                         |          |                  |                  |
| ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან                          |          | 15 849 689       | 17 182 504       |
| ამონაგები მომსახურების გაწევიდან                       |          | 196 315          | 238 848          |
| რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება                   |          | (15 215 655)     | (15 945 108)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>830 349</b>   | <b>1 476 244</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               |          | (259 023)        | (260 364)        |
| იჯარის ხარჯი                                           |          | (487 831)        | (443 578)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                             |          | (1 988)          | (2 505)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი               |          | (209 103)        | (209 601)        |
| საპროცენტო ხარჯი                                       |          | (251 393)        | (242 492)        |
| <b>საოპერაციო (ზარალი)/მოგება</b>                      |          | <b>(378 989)</b> | <b>317 704</b>   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა     |          | (243 054)        | (27 554)         |
| წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან    |          | (163 641)        | 844 689          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                |          | 85 835           | (182 312)        |
| <b>(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |          | <b>(699 849)</b> | <b>952 527</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          | (73 490)         | (94 858)         |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება</b>                            |          | <b>(773 339)</b> | <b>857 670</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |          |                  |                  |
| <b>სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება</b>                  |          | <b>(773 339)</b> | <b>857 670</b>   |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე \_\_\_\_\_

შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“

### კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

| ლარი                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -                     | 2 365 239           | 2 365 239                |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | 857 670             | 857 670                  |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | (537 526)           | (537 526)                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -                     | 2 685 382           | 2 685 382                |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | (773 339)           | (773 339)                |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | (416 442)           | (416 442)                |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -                     | 1 495 601           | 1 495 601                |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე \_\_\_\_\_

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

| ლარი                                                                             | 2023 წ.          | 2022 წ.            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                 |                  |                    |
| მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 18 669 444       | 19 550 192         |
| გადახდილი გასამრჯელოები                                                          | (202 641)        | (176 536)          |
| გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები                                  | (14 750 735)     | (14 956 705)       |
| გადახდილი გადასახადები                                                           | (2 777 974)      | (2 954 683)        |
| სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                               |                  |                    |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>938 094</b>   | <b>1 462 269</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                               |                  |                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას                         | -                | -                  |
| მიღებული პროცენტები                                                              | -                | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                                  |                  |                    |
| სესხის მიღება                                                                    | 2 514 911        | 2 767 472          |
| მიღებული სესხის გადახდა                                                          | (2 842 479)      | (3 571 257)        |
| სესხის გაცემა                                                                    | (300 000)        | (31 500)           |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                                        | 300 000          | 31 500             |
| გაცემული დივიდენდები                                                             | (395 620)        | (510 650)          |
| გადახდილი პროცენტები                                                             | (215 012)        | (231 537)          |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>(938 199)</b> | <b>(1 545 973)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>               | <b>(106)</b>     | <b>(83 704)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის</b>             | <b>3 570</b>     | <b>83 723</b>      |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | (2 461)          | 3 551              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>                  | <b>1 004</b>     | <b>3 570</b>       |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე \_\_\_\_\_

**2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების  
განმარტებითი შენიშვნები**

**1. ზოგადი ნაწილი**

1.1. შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2017 წლის 22 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405214110, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გოთუას ქ., N 10-12, ოფისი N3. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები:

რამაზ ანდლულაძე (01010000271) - 60%;

მამუკა სამხარაძე (01024005082) - 40%

1.3. კომპანიის დირექტორია მამუკა სამხარაძე.

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ხორცისა და ხორც-პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია, ასევე სასაწყობო (სამაცივრო) ფართის ქვე-იჯარა.

1.5. კომპანიას ჰყავს ერთი მეკავშირე საწარმო - შპს „შვიდი ფუდ“ (ს/კ 405450248), რომლის კაპიტალში წილობრივი მონაწილეობა შეადგენს 50%-ს. ამ მეკავშირე საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საკვები პროდუქტით, მ.შ. ხორცითა და ხორც-პროდუქტებით ვაჭრობა.

1.6. 2023 წელს, კომპანიის დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რიცხოვნობა შეადგენდა 12 კაცს.

1.7. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

## **2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა**

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

### **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

#### **საექვო მოთხოვნების აღიარება**

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

#### **ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

### **გარიგებები უცხოურ ვალუტაში**

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

### **მარაგები**

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური

იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### **გრძელვადიანი აქტივები**

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

## 2.6. ინვესტიციები

საწარმო თავის არაკოტირებულ ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმომოში აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით, რა დროსაც ეს ინვესტიციები ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სიდიდით.

## 2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის (გარდა რამდენიმე ტიპის გამონაკლისი ფინანსური დაწესებულებებისა, რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

## 2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

## 2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1USD=2.7020 ლარი; 1EUR=2.8844 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1USD=2.6894 ლარი; 1EUR=2.9753 ლარი.

### 3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

#### 3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები შემდეგი შემადგენლობისაა:

| ლარი                       | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|----------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული                 | 4            | 877          |
| ფულადი სახსრები ბანკებში   | 1 000        | 2 693        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b> | <b>1 004</b> | <b>3 570</b> |

#### 3.2. მარაგები:

| ლარი                                       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი საქონელი | 1 611 083        | 2 226 938        |
| სხვა მარაგები                              | -                | -                |
| <b>სულ მარაგები</b>                        | <b>1 611 083</b> | <b>2 226 938</b> |

#### 3.3. ძირითადი საშუალებები:

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი. 2023 წელს ამ მუხლში აღრიცხული აქტივები სრულად შედგება კომპიუტერული ტექნიკისა და ავეჯისაგან.

#### 3.4. სავაჭრო ვალდებულებები

| ლარი                                   | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში | 1 010 531        | 1 171 079        |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში  | 2 276 742        | 2 927 990        |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b>       | <b>3 287 273</b> | <b>4 099 069</b> |

#### 3.5. მიღებული სესხები:

| ლარი                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| მიღებული საბანკო სესხები          | 2 265 822        | 2 839 580        |
| სესხები სხა ბიზნეს სუბიექტებისგან | 936 804          | 641 035          |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>  | <b>3 202 625</b> | <b>3 480 614</b> |

### **3.6. განაწილებული დივიდენდი**

2023 წელს კომპანიის პარტნიორებმა გადაწყვიტეს გასულ წლებში მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ 416 442.11 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, 2023 წელს კომპანიას წარმოეშვა მოგების გადასახადის ხარჯი, რამაც ჯამში 73 490.00 ლარი შეადგინა.

### **3.7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

### **3.8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

2024 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

**აქტივები**

|                                       |      |           |           |
|---------------------------------------|------|-----------|-----------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 3.1. | 1 004     | 3 570     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |      | 4 392 734 | 6 025 127 |
| გადახდილი ავანსები                    |      | 1 000 265 | 837 755   |
| მარაგები                              | 3.2. | 1 611 083 | 2 226 938 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები       |      | 54 673    | 213 932   |
| გაცემული მიმდინარე სესხები            |      | 456 689   | 484 381   |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               |      | -         | -         |

|                                  |  |                  |                  |
|----------------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b> |  | <b>7 516 449</b> | <b>9 791 704</b> |
|----------------------------------|--|------------------|------------------|

|                                                     |      |         |         |
|-----------------------------------------------------|------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებები                                | 3.3. | 6 175   | 8 163   |
| არამატერიალური აქტივები                             |      | 212     | 212     |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |      | 620 000 | 620 000 |

|                     |  |                  |                   |
|---------------------|--|------------------|-------------------|
| <b>სულ აქტივები</b> |  | <b>8 142 835</b> | <b>10 420 079</b> |
|---------------------|--|------------------|-------------------|

**ვალდებულებები**

|                                 |      |           |           |
|---------------------------------|------|-----------|-----------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | 3.4. | 3 287 273 | 4 099 069 |
| საგადასახადო ვალდებულებები      |      | 134 816   | 145 743   |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები |      | 22 519    | 9 270     |
| სასესხო ვალდებულებები           | 3.5. | 3 202 625 | 3 480 614 |

|                                       |  |                  |                  |
|---------------------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |  | <b>6 647 233</b> | <b>7 734 696</b> |
|---------------------------------------|--|------------------|------------------|

|                      |  |           |           |
|----------------------|--|-----------|-----------|
| საწესდებო კაპიტალი   |  | -         | -         |
| გაუნაწილებელი მოგება |  | 1 495 602 | 2 685 383 |

|                                      |  |                  |                   |
|--------------------------------------|--|------------------|-------------------|
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |  | <b>8 142 835</b> | <b>10 420 079</b> |
|--------------------------------------|--|------------------|-------------------|

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე



შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“

საქმიანობის შედეგები

| ქართული ლარი                                           | შენიშვნა | 2023 წ.          | 2022 წ.          |
|--------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>განგრძობითი ოპერაციები:</b>                         |          |                  |                  |
| ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან                          |          | 15 849 689       | 17 182 504       |
| ამონაგები მომსახურების გაწევიდან                       |          | 196 315          | 238 848          |
| რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება                   |          | (15 215 655)     | (15 945 108)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>830 349</b>   | <b>1 476 244</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               |          | (259 023)        | (260 364)        |
| იჯარის ხარჯი                                           |          | (487 831)        | (443 578)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                             |          | (1 988)          | (2 505)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი               |          | (209 103)        | (209 601)        |
| საპროცენტო ხარჯი                                       |          | (251 393)        | (242 492)        |
| <b>საოპერაციო (ზარალი)/მოგება</b>                      |          | <b>(378 989)</b> | <b>317 704</b>   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა     |          | (243 054)        | (27 554)         |
| წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან    |          | (163 641)        | 844 689          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                |          | 85 835           | (182 312)        |
| <b>(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |          | <b>(699 849)</b> | <b>952 527</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          | (73 490)         | (94 858)         |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება</b>                            |          | <b>(773 339)</b> | <b>857 670</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |          |                  |                  |
| <b>სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება</b>                  |          | <b>(773 339)</b> | <b>857 670</b>   |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე



შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“

**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

ლარი

საწესდებო

დაგროვილი

სულ საკუთარი

|                                                      | კაპიტალი | მოგება    | კაპიტალი  |
|------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -        | 2 365 239 | 2 365 239 |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი<br>წლის განმავლობაში | -        | 857 670   | 857 670   |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -        | (537 526) | (537 526) |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -        | 2 685 382 | 2 685 382 |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი<br>წლის განმავლობაში | -        | (773 339) | (773 339) |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -        | (416 442) | (416 442) |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -        | 1 495 601 | 1 495 601 |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე



შპს „შვიდი მითი ტრეიდი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                  |                  |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                 |                  |                    |
| მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 18 669 444       | 19 550 192         |
| გადახდილი გასამრჯელოები                                                          | (202 641)        | (176 536)          |
| გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები                                  | (14 750 735)     | (14 956 705)       |
| გადახდილი გადასახადები                                                           | (2 777 974)      | (2 954 683)        |
| სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                               |                  |                    |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>938 094</b>   | <b>1 462 269</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                               |                  |                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას                         | -                | -                  |
| მიღებული პროცენტები                                                              | -                | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                                  |                  |                    |
| სესხის მიღება                                                                    | 2 514 911        | 2 767 472          |
| მიღებული სესხის გადახდა                                                          | (2 842 479)      | (3 571 257)        |
| სესხის გაცემა                                                                    | (300 000)        | (31 500)           |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                                        | 300 000          | 31 500             |
| გაცემული დივიდენდები                                                             | (395 620)        | (510 650)          |
| გადახდილი პროცენტები                                                             | (215 012)        | (231 537)          |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>(938 199)</b> | <b>(1 545 973)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>               | <b>(106)</b>     | <b>(83 704)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის</b>            | <b>3 570</b>     | <b>83 723</b>      |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | (2 461)          | 3 551              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>                  | <b>1 004</b>     | <b>3 570</b>       |

დირექტორი

მამუკა სამხარაძე



## 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ნაწილი